

0- 792878

На правах рукописи

Толстая Ольга Валерьевна

**НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕГИОНА
И ЕГО РАЗВИТИЕ**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

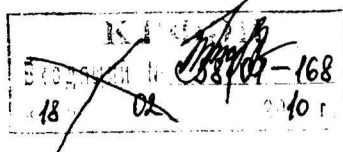
Автореферат

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

МОСКВА

2010



Диссертация выполнена на кафедре «Налоги и налогообложение» ФГОУ ВПО
«Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Павлова Лидия Петровна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Кирина Людмила Сергеевна
кандидат экономических наук
Блошенко Татьяна Алексеевна

Ведущая организация – ГОУ ВПО «Всероссийский заочный
финансово-экономический институт»

Защита состоится 11 марта 2010 г. в 12-00 часов на заседании совета по защите докторских и кандидатских диссертаций Д 505.001.02 при ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, Москва, Ленинградский проспект, д. 49, ауд. 406

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации» по адресу 125993 г. Москва, Ленинградский проспект, д. 49, комн. 203

Автореферат разослан «8» февраля 2010 г. и размещен на официальном сайте ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации»: www.fa.ru

Ученый секретарь совета Д 505.001.02
кандидат экономических наук, доцент



Е.Е. Смирнова



1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

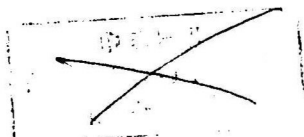
Актуальность темы исследования. В настоящее время в России существует диспропорция в социально-экономическом развитии различных регионов страны и формировании их налогового потенциала. Согласно имеющимся статистическим данным, наибольшая доля налоговых доходов консолидированного бюджета РФ (около 80% налоговых доходов) приходится на следующие наиболее развитые регионы России: г. Москва, Московская область, Санкт-Петербург, Свердловская область и Ханты-Мансийский автономный округ. Возникает вопрос, за счет каких источников должны финансировать свои расходы и обеспечивать свое развитие другие субъекты Федерации. В ряде регионов России основным источником такого финансирования становятся дотации, выделяемые из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ, однако в такой ситуации вопросы, связанные с развитием подобных регионов и увеличением налоговых поступлений, остаются без внимания.

В этих условиях важное значение приобретает исследование проблем, сопряженных с формированием налогового потенциала региона, который непосредственно связан с мобилизацией налоговых доходов в бюджет субъектов Федерации. Учитывая, что в основе формирования налогового потенциала лежит определение возможной величины налоговых поступлений, одной из приоритетных задач должно стать исследование и поиск путей увеличения налоговых доходов в субъектах РФ.

В рамках исследования формирования налогового потенциала необходимо изучить вопросы, связанные с оценкой данного показателя с учетом отраслевой структуры регионов, направлений их социально-экономического развития и иных особенностей каждого конкретного субъекта РФ, а также разработать направления развития налогового потенциала с целью повышения самообеспеченности регионов России.

Решение обозначенных вопросов определяет актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Фундамент науки о налогах был заложен такими учеными, как Петти У., Смит А., Шумпетер Й. Существенный вклад в разработку теории налогообложения внесли российские ученые: Соколов А.А., Тургенев Н.И., Янжул И.И. На современном этапе в исследованиях проблем налогов и налогообложения активное участие принимают Алиев Б.Х., Аронов А.В., Брызгалов А.В., Гончаренко Л.И., Дадашев А.З., Евстигнеев Е.Н., Кашин В.А., Колчин С.П., Коровкин В.В., Майбуров И.А., Мельникова Н.П., Павлова Л.П., Пансков В.Г., Сомоев Р.Г., Черник Д.Г., Шувалова Е.Б. и др.

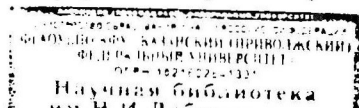


Изучению теоретических и практических аспектов налогового потенциала региона, его формирования и методов оценки посвящены труды российских специалистов, в частности, Архипцевой Л.М., Богачевой О.В., Вылковой Е.С., Дзагоевой М.Р., Кашиной Н.В., Кирилловой О.С., Кириной Л.С., Коломиец А.Л., Матрусова Н.Д., Мироновой О.А., Паскачева А.Б., Попенкова Д.Р., Ханафеева Ф.Ф., Юткиной Т.Ф. и др. Данному направлению также посвящены диссертационные работы Ибрагимовой И.И., Насыровой В.И., Орловой Е.Н., Дьяковой Е.Б. и других, где были приведены авторские трактовки налогового потенциала. Каждое из предложенных указанными авторами определений в той или иной степени отражает сущность налогового потенциала субъектов Федерации, однако единой трактовки данного понятия в настоящее время не существует, что обуславливает необходимость уточнения понятийного аппарата налогового потенциала региона. В настоящее время также отсутствует единое мнение относительно показателей, на основании которых должна производиться оценка налогового потенциала регионов России, какие экономические процессы должны учитываться и какие уточняющие коэффициенты должны включаться в его расчет с целью получения наиболее точного прогноза данного показателя в условиях российской действительности. Обозначенные вопросы определяют ряд проблем, лежащих в основе диссертационного исследования.

В области формирования информационной базы оценки налогового потенциала субъектов РФ работали, в частности, Мельник А.Д., Москвин В.Н., Новикова А.И. Основной целью исследований в данном направлении была разработка налогового паспорта региона, однако в настоящий момент вопрос о структуре данного документа, а также составе содержащихся в нем показателей, необходимых для наиболее достоверной оценки налогового потенциала, остается дискуссионным и требует доработки. Кроме того, ранее не ставился в практическом аспекте вопрос о создании единой информационной системы для систематизации и консолидации данных о налоговом потенциале всех регионов страны с целью совершенствования прогнозирования их налогового потенциала.

Факторам, влияющим на формирование налогового потенциала субъектов РФ, уделено большое внимание в работах таких авторов, как Бакинов П.Д., Вишневская Н.Г., Калинина О.В., Окороков Р.В. и др. Ими предложены различные группировки факторов, исходя из разных критериев. Вместе с тем, единой классификации факторов, влияющих на формирование налогового потенциала региона, в настоящее время не существует, что обуславливает необходимость уточнения их перечня.

Наиболее важным и актуальным вопросом также является выявление особенностей и проблем формирования налогового потенциала субъектов РФ с учетом их социального и экономического состояния, а также разработка направлений развития налогового



потенциала региона. При исследовании данных аспектов необходимо принимать во внимание и опыт ряда зарубежных стран. Вопросы, связанные с развитием налогового потенциала субъектов РФ, нашли свое отражение, в частности, в трудах Вачугова И.В. и Улыбиной Л.В. В дополнение к проведенным данными авторами исследования одним из наиболее приоритетных направлений развития налогового потенциала должен стать поиск путей регулирования величины налоговых поступлений в регионы страны посредством совершенствования действующего российского налогового законодательства.

Актуальность и необходимость дальнейшего изучения перечисленных проблем обусловили выбор цели диссертационного исследования и его задач.

Целью диссертационной работы является решение научной задачи совершенствования системы формирования налогового потенциала субъектов РФ и выявления направлений его развития.

Задачи исследования. В соответствии с поставленной целью были выдвинуты следующие задачи исследования:

- уточнить понятийный аппарат налогового потенциала региона;
- предложить методику выработки критериев классификации налогового потенциала субъектов РФ;
- уточнить перечень факторов, влияющих на формирование и развитие налогового потенциала региона;
- разработать предложения по развитию методики оценки налогового потенциала субъектов Федерации;
- проанализировать налоговую составляющую нескольких регионов-доноров и регионов-реципиентов и выявить особенности и проблемы формирования налогового потенциала субъектов РФ с учетом их специфики;
- определить направления развития налогового потенциала субъектов РФ;
- предложить пути совершенствования информационной базы оценки и прогнозирования налогового потенциала региона.

Объектом исследования выступает формирование налогового потенциала субъектов РФ.

Предметом исследования являются методология и методический аппарат формирования налоговых доходов в регионе.

Методологическая основа исследования. При подготовке диссертационной работы применены общенаучные методы познания, такие как анализ и синтез, методы диалектики. В процессе обработки информации использовались методы группировки,

сравнения, табличного представления данных, а также статистический, абстрактно-логический, графический и экономико-математический методы исследования.

Теоретическую базу диссертации составили монографические исследования ведущих ученых в области экономики и экономико-математического моделирования, налогообложения, исследовавших проблемы развития регионов России, формирования и оценки налогового потенциала региона, учебные пособия, материалы научно-практических конференций, диссертации по исследуемой проблематике, публикации в периодических изданиях, статистические данные, а также материалы из сети Internet.

Информационной базой исследования являются федеральные и региональные нормативно-правовые акты, данные Росстата, Министерства Финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, Управления ФНС по Республике Бурятия, Министерства экономики Республики Бурятия, а также органов государственной статистики Республики Бурятия, Республики Башкортостан и Самарской области.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в соответствии с п. 2.9 Паспорта специальностей ВАК (специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит).

Научная новизна результатов исследования состоит в уточнении теоретических основ налогового потенциала региона и разработке направлений его развития.

Научная новизна представлена следующими положениями:

- приведено уточненное определение налогового потенциала региона, в котором, в отличие от существующих формулировок данного понятия, предложено принимать во внимание обеспечение социально-экономического развития субъекта РФ, в частности, возможность повышения рентабельности деятельности организаций региона;
- предложены и обоснованы следующие виды налогового потенциала региона: действительный, безусловный, ретроспективный, и даны их определения. Разделение налогового потенциала на действительный и безусловный связано с тем, что при оценке данного показателя не всегда представляется возможным учитывать особенности региона. В связи с этим действительный налоговый потенциал – это налоговый потенциал, при определении которого учитываются уровень инфляции, проводимая региональная налоговая политика и иные особенности региона, в то время как под безусловным налоговым потенциалом следует понимать налоговый потенциал, при определении которого конкретные особенности региона учитываться не будут. Ретроспективный налоговый потенциал выделен в рамках классификации по временному признаку, помимо общепринятых текущего и перспективного налогового потенциала, и представляет собой налоговый потенциал, фактически рассчитанный за предшествующий период;

- дополнен перечень факторов, влияющих на формирование и развитие налогового потенциала региона, географическим, экспортным и ценовым (ценообразования) факторами, учет которых позволит осуществлять более точный прогноз налогового потенциала субъекта РФ, и обосновано отнесение ресурсного фактора как к внутренним, так и к внешним факторам формирования налогового потенциала региона;

- уточнена методика оценки налогового потенциала региона: его расчет общепринятым регрессионным методом на основе валового регионально продукта предложено дополнить показателями, характеризующими уровень развития экономики субъектов РФ (например, среднегодовой численностью занятых в экономике региона), и элементами налогообложения (в частности, эффективной региональной ставкой налога на прибыль организаций), а также предложено и обосновано при оценке налогового потенциала учитывать уровень банкротства организаций в субъектах РФ;

- выделены особенности и проблемы формирования налогового потенциала регионов России, основываясь на результатах проведенного сравнительного анализа формирования налоговых поступлений в нескольких регионах-донорах и регионах-реципиентах (существенная диспропорция в развитии субъектов РФ и отсутствие стимула для их саморазвития, незначительная доля региональных и местных налогов и налоговых поступлений от применения специальных налоговых режимов, а также существенная доля «теневой экономики»); аргументирована позиция о необходимости усовершенствования действующего российского налогового законодательства с целью развития налогового потенциала регионов страны.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что выводы, предложения и рекомендации направлены на совершенствование системы формирования налогового потенциала субъектов РФ, налогового законодательства России с учетом бюджетных потребностей регионов и информационной базы оценки их налогового потенциала.

Практическую значимость имеют следующие конкретные предложения:

- уточнить абзац 4 п. 1 ст. 284 Налогового кодекса РФ следующим образом: «Налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть изменена для различных категорий налогоплательщиков. При этом законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 10 до 18 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков и при условии заключения инвестиционного соглашения с налогоплательщиком». Предложенное изменение позволит устанавливать более льготную

налоговую ставку по налогу на прибыль для организаций, относящихся к наиболее приоритетным отраслям экономики конкретного региона, и осуществлять контроль за применением пониженной налоговой ставки;

- прописать в части первой Налогового кодекса РФ обязанность налогоплательщика-покупателя получать, а налогоплательщика-поставщика предоставлять покупателю до вступления в договорные отношения определенный перечень документов в целях подтверждения намерений контрагента полностью и своевременно уплачивать налоги. Указанное положение предложено применять в том случае, когда объем предполагаемой сделки превышает 1 млн. рублей. Внесение указанных изменений позволит устранить существующую неопределенность относительно перечня мероприятий, которые налогоплательщики выполняют в рамках проверки своих контрагентов, а также даст возможность налогоплательщикам существенно сократить расходы на судебные разбирательства и направить высвободившиеся средства на развитие производства;

- внести изменения в налоговое законодательство, имеющие целью сокращение злоупотреблений при переходе организаций с общего режима налогообложения на специальные налоговые режимы с учетом экономического развития различных регионов с целью увеличения налоговых поступлений в регион без сокращения доли налоговых доходов, получаемых от организаций, применяющих общий режим налогообложения (введение ограничения для применения ЕНВД по объему получаемого дохода и изменение предельно допустимой численности работников для применения специальных налоговых режимов, в частности упрощенной системы налогообложения);

- дополнить структуру налогового паспорта субъектов РФ матрицей развития отраслей региона, оценкой текущего и прогнозного (на несколько лет вперед) действительного и безусловного налогового потенциала и наиболее значимыми для конкретного региона факторами и коэффициентами, на основании которых производился расчет налогового потенциала; заменить неполные налоговые паспорта унифицированной формой данного документа; а также создать единую информационную систему с соответствующей систематизацией и консолидацией на государственном уровне данных, полученных из уточненных по сделанным предложениям налоговых паспортов. Внесение в налоговый паспорт указанных изменений позволит обоснованно планировать налоговые доходы в будущих налоговых периодах, а также предоставит Правительству РФ и министерству экономического развития РФ возможность получать более полную информацию для оценки налогового потенциала регионов страны, выявления скрытых

резервов их развития и выработки оптимальных решений по стимулированию внедрения региональных программ.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования были доложены на VI международной научной конференции молодых ученых, аспирантов и студентов «Молодежь и экономика» в 2009 году в Ярославле, на Международной научно-практической конференции «Государственное регулирование социально-экономических процессов в условиях глобального кризиса» в 2009 году в Саратове, на научно-практических конференциях «Потенциал развития России в XXI веке» и «Формирование новой экономики XXI века» в 2009 году в Пензе.

Изменения в налоговый паспорт региона, предложенные в диссертации, используются Управлением ФНС России по Республике Бурятия, которое дополняет налоговый паспорт, сформированный ФНС России, предложенными автором изменениями. Основные выводы и положения диссертации используются в практической работе Управления ФНС России по Республике Бурятия, способствуют усилению контроля над поступлением налоговых платежей в бюджет Республики Бурятия и применяются при поиске путей дальнейшего развития налогового потенциала Республики.

Основные положения диссертационной работы используются в преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Региональные и местные налоги с организаций», «Прогнозирование и планирование в налогообложении» на кафедре «Налоги и налогообложение» ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации».

Использование результатов подтверждено соответствующими справками.

Публикации. Основное содержание диссертации изложено в 7 работах общим объемом 4.2 печатных листа, в том числе три статьи объемом 3.2 п.л. опубликованы в журналах, определенных ВАК. Работы выполнены без соавторов.

Структура и содержание работы обусловлены целью, задачами и логикой проведенного исследования. Работа состоит из введения, трех глав, включающих в себя 9 параграфов, заключения, списка литературы и приложений. Работа изложена на 222 страницах машинописного текста, из них 189 страниц основного текста, и содержит 17 таблиц, 20 диаграммы и 3 рисунка. Список литературы состоит из 233 наименований источников.

Структура работы представлена в Таблице 1.

Таблица 1

СТРУКТУРА ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Наименование глав	Наименование Параграфов	Количество			
		Диа-грамм	Таб-лиц	Рисун-ков	Прило-жений
1	2	3	4	5	6
Введение					
Глава 1. Сущность налогового потенциала региона и его роль в экономике региона	1.1 Эволюция научных подходов к определению налогового потенциала	-	1	-	1
	1.2 Методические аспекты классификации налогового потенциала региона	-	1	-	1
	1.3 Теоретические основы налогового потенциала региона и его роль в решении социальных и экономических задач	-	1	1	1
	1.4 Зарубежный опыт формирования налогового потенциала региона	3	-	-	-
Глава 2. Анализ действующей в России системы формирования и оценки налогового потенциала региона	2.1 Факторы формирования и развития налогового потенциала региона		-	1	1
	2.2 Налоговый потенциал регионов-доноров и регионов-реципиентов: сравнительный анализ и социально-экономические последствия	8	2	-	1
	2.3 Оценка налогового потенциала региона (на примере Республики Бурятия)	3	9	-	3
Глава 3. Направления развития и совершенствова- ния налогового потенциала региона	3.1 Особенности формирования налогового потенциала региона и основные направления его дальнейшего развития посредством совершенствования налогового законодательства	6	2	-	2
	3.2 Совершенствование информационной базы оценки налогового потенциала региона	-	1	1	2
Заключение					
Всего		20	17	3	12
Список литературы					
Приложения		-	16	3	12

2. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В соответствии с целью и задачами исследования в диссертации рассмотрены четыре группы проблем.

Первая группа проблем связана с изучением теоретических основ налогового потенциала региона и методических аспектов его классификации.

В работе исследованы подходы различных авторов к определению сущности налогового потенциала субъектов РФ, среди которых следует выделять ресурсный, фискальный и смешанный подходы.

Согласно ресурсному подходу налоговый потенциал представляет собой ресурсы, которые подлежат аккумулированию в бюджет через налоговые платежи. Представителями данного подхода являются Матрусов Н.Д., Коломиец А.Л. и др.

Согласно фискальному подходу под налоговым потенциалом понимается максимально возможная сумма налоговых платежей. Одним из первых представителей данного подхода является Паскачев А.Б., который рассматривал налоговый потенциал с позиций формирования налоговых баз. Последователями фискального подхода на протяжении нескольких лет были Богачева О.В., Кашина Н.В., Насырова Н.А., Улыбина Л.В., Вачугов И.В.

Смешанный подход объединяет в себе основные черты ресурсного и фискального подходов. Представители данного подхода под налоговым потенциалом понимают такой максимально возможный объем налоговых поступлений, который может быть собран на территории субъекта РФ за определенный период времени с учетом использования фактически имеющихся в регионе ресурсов. Представителями этого подхода, по мнению автора, можно назвать Кириллову О.С., Шалюхину М.Н., Крысько С.Н., Калинин О.В. и Околокова Р.В.

Смешанный подход более точно характеризует сущность налогового потенциала. Однако ни в одном из определений, приведенных представителями данного подхода, не учитывался тот факт, что под налоговым потенциалом региона следует понимать не просто максимальный объем налоговых поступлений, который может быть собран в регионе, а такой максимально возможный объем налоговых поступлений, при котором возможно обеспечить социально-экономическое развитие субъекта РФ. При этом в рамках рассмотрения вопроса, связанного с обеспечением социально-экономического развития субъекта РФ, следует, в частности, учитывать возможность повышения рентабельности деятельности организаций региона и увеличения реальных располагаемых денежных доходов населения субъекта РФ.

Учитывая вышесказанное, предложено уточненное определение, согласно которому под налоговым потенциалом региона следует понимать такой максимально возможный объем налоговых поступлений, который может быть собран на территории субъекта РФ за определенный период времени (как правило, финансовый год) в рамках действующего налогового законодательства и проводимой региональной налоговой политики при оптимальном использовании фактически имеющихся в регионе ресурсов и обеспечении социально-экономического развития субъекта РФ, а также при учете качества работы региональных институтов власти, масштабов теневого бизнеса и иных особенностей региона.

Существующее разнообразие подходов к определению налогового потенциала субъектов Федерации привело к тому, что в отечественной литературе появилось довольно много различных классификаций данного понятия исходя из разных критериев, например с точки зрения полноты включения в расчет налогового потенциала налоговых доходов, собираемых и остающихся в бюджете региона (полный налоговый потенциал и налоговый потенциал консолидированного бюджета субъекта РФ), в зависимости от величины налоговой нагрузки (максимальный, фактический и оптимальный налоговый потенциал), по временному признаку (текущий и перспективный налоговый потенциал) и пр.

Для осуществления более точного прогноза налогового потенциала субъекта РФ в зависимости от определенных задач исследования предложено скорректировать критерии классификации налогового потенциала региона следующим образом:

1. Классификацию по временному признаку, в которую входят текущий и перспективный налоговый потенциал, дополнить ретроспективным налоговым потенциалом, фактически рассчитанным за предшествующий финансовый год и служащим отправной точкой для определения текущего или прогнозного налогового потенциала с учетом текущих или планируемых изменений в действующем налоговом законодательстве и каких-либо существенных изменений в экономике региона. Ретроспективный налоговый потенциал может представлять ценность с точки зрения повышения точности расчета величины налогового потенциала на предстоящий финансовый год, однако он не должен рассчитываться в отрыве от текущего или прогнозного налогового потенциалов субъекта РФ.

2. В зависимости от возможности при оценке налогового потенциала региона учесть специфические особенности конкретного субъекта РФ предложено различать действительный и безусловный налоговый потенциал. Действительный налоговый потенциал – это налоговый потенциал, при определении которого учитываются уровень

инфляции, проводимая региональная налоговая политика и иные особенности региона, в то время как под безусловным налоговым потенциалом следует понимать налоговый потенциал, при определении которого конкретные особенности региона учитываться не будут. При этом наибольшую ценность в исследованиях будет представлять показатель действительного налогового потенциала региона, поскольку он отражает более достоверную величину возможных налоговых поступлений, которые могут быть собраны на территории субъекта РФ с учетом его специфики.

Вторая группа проблем обусловлена необходимостью углубленного исследования факторов, влияющих на формирование и развитие налогового потенциала субъектов Федерации.

Формирование и развитие налогового потенциала региона на практике зависит от целого ряда факторов. Проведенный анализ подходов различных авторов к составу подобных факторов показал, что их единой классификации в настоящее время не существует, что обуславливает необходимость уточнения перечня факторов, влияющих на формирование и развитие налогового потенциала региона.

Наиболее общим и достаточно распространенным критерием классификации данных факторов является их деление на внешние и внутренние.

К внешним относятся факторы, которые задаются извне по отношению к конкретному субъекту РФ, т.е. оказывают влияние на региональный налоговый потенциал посредством изменения федерального налогового законодательства или обусловлены изначально определенными особенностями региона. В свою очередь конкретный субъект Федерации не может оказывать какого-либо влияния на внешние факторы, однако поскольку они образуют базис для формирования величины налогового потенциала региона, их роль в данном процессе является довольно значимой.

В числе внешних факторов можно выделить федеральный законодательный, природно-ресурсный, природно-климатический, инфляционный, нормативный, методический факторы, помимо которых предложено и обосновано отдельно выделять географический фактор, характеризующий географическое местоположение субъекта РФ и его территориальную величину.

Сделан вывод о том, что субъекты РФ с хорошим географическим расположением, например в курортных или привлекательных для туризма местах (Краснодарский край, Иркутская область и пр.), обладают мощным источником для увеличения своего налогового потенциала за счет туристической отрасли, которая обеспечивает поступление существенной доли налоговых доходов в бюджет данных субъектов РФ. Кроме того, развитие туризма одновременно приводит к увеличению налоговых поступлений от таких

отраслей, как розничная торговля, транспорт, связь и др. На указанные отрасли в 2008 году приходилось 20-30% валового регионального продукта (ВРП) Краснодарского края и Иркутской области.

Под внутренними факторами понимаются такие факторы, которые подвержены влиянию региональной и муниципальной законодательной и исполнительной властей. При исследовании налогового потенциала региона они представляют больший интерес, чем внешние, так как влияние внутренних факторов на налоговый потенциал может корректироваться региональными органами власти.

К внутренним относятся следующие факторы: региональные законодательные, налогового администрирования, управленческие, региональное налоговое планирование и прогнозирование, социально-политические, социально-экономические и человеческий. В числе внутренних факторов, влияющих на формирование и развитие налогового потенциала, в рамках социально-экономических факторов предложено и обосновано выделять экспортный и ценовой (ценообразования) факторы.

В целях совершенствования планирования налоговых поступлений в бюджет субъектов РФ также предложено пересмотреть подход к квалификации ресурсного фактора исключительно как внешнего фактора формирования налогового потенциала региона. Его предложено называть природно-ресурсным и относить к внешним факторам до тех пор, пока природные ресурсы, находящиеся на территории региона, не станут потенциально возможным сырьем в процессе их добычи для последующей продажи, переработки или использования в производстве. Рассматриваемый фактор будет называться ресурсно-сырьевым внутренним фактором формирования налогового потенциала региона, когда имеющиеся в регионе природные ресурсы станут рассматриваться субъектом РФ как потенциально возможное сырье, поскольку с этого момента можно будет расширить использование ресурсно-сырьевой базы региона и за счет этого увеличить его налоговый потенциал.

Исходя из реализации финансовых возможностей конкретного региона с учетом использования всех или нескольких факторов, влияющих на формирование и развитие налогового потенциала субъектов РФ, все регионы России можно условно разделить на регионы-доноры и регионы-реципиенты.

Проведен анализ особенностей формирования налогового потенциала субъектов РФ путем сопоставления развития таких регионов-доноров, как г. Москва, Самарская область и Республика Башкортостан, и регионов-реципиентов на примере Республики Бурятия и Республики Тыва, и сделаны следующие выводы относительно особенностей

формирования налогового потенциала субъектов РФ в зависимости от их специфики и уровня социально-экономического развития:

- Исходя из разного уровня социального и экономического развития субъектов Федерации и различной величины выделяемых дотаций все регионы страны условно можно разделить на четыре группы: регионы-доноры с высоким налоговым потенциалом (группа 1), стабильно развивающиеся субъекты РФ (группа 2), регионы-реципиенты (группа 3) и преимущественно дотационные субъекты Федерации (группа 4);

- Дифференциация регионов по уровню налогового потенциала обусловлена, прежде всего, влиянием внешних факторов, на которые субъект РФ не может оказать какого-либо воздействия. Вместе с тем, данные факторы играют важную роль в развитии региона и формировании его налогового потенциала;

- Наличие какого-либо одного фактора либо только совокупности внешних без наличия достаточного количества внутренних факторов (например, без учета уровня социально-экономического развития региона) не может означать наличия в субъекте РФ низкого или высокого налогового потенциала. Чем больше факторов учитывается при формировании налогового потенциала, тем больше может быть его величина. Полная реализация налогового потенциала региона возможна только в случае, когда задействованы все возможные факторы, влияющие на его формирование и развитие;

- При наличии высокой доли безвозмездных поступлений у слаборазвитых субъектов РФ (в основном, регионов, входящих в группы 3 и 4) отсутствуют средства и стимулы для собственного развития, что не позволяет им в полной мере реализовывать имеющиеся в регионе ресурсы и приводит к увеличению потребления средств, выделяемых из федерального бюджета. Одновременно с этим происходит рост расходов таких субъектов РФ, что приводит к замораживанию их налоговых доходов практически на одном и том же уровне. Таким образом, формируется своеобразный замкнутый круг, из которого сложно выбраться большинству дотационных регионов, что отражается в сохранении довольно небольшого налогового потенциала данных субъектов РФ на протяжении последних нескольких лет.

Третья группа проблем касается совершенствования методов оценки налогового потенциала региона.

Учитывая разнообразие факторов, влияющих на формирование и развитие налогового потенциала, в диссертационной работе дана оценка налогового потенциала региона на примере Республики Бурятия регрессионным методом на основе ВРП.

В общем виде оценка налогового потенциала данным методом представлена следующей формулой (1):

$$T_i = c_0 + c_1 * \text{ВРП}_i + E_i, \text{ где (1)}$$

T_i – налоговый потенциал i -того региона;

ВРП_i – ВРП i -того региона;

E_i – ошибка, необъясненный остаток регрессии;

c_0 и c_1 – коэффициенты, параметры уравнения регрессии.

Следует отметить, что в данном уравнении парной регрессии параметр c_0 показывает усредненное влияние неучтенных (не выделенных для исследования факторов) на величину налоговых обязательств региона, а показатель c_1 указывает на то, насколько изменяется в среднем величина налоговых обязательств региона при увеличении ВРП региона.

Посредством постепенного добавления в данное уравнение дополнительных показателей, характеризующих уровень развития экономики субъекта РФ, сделан вывод о том, что, учитывая различные факторы, влияющие на формирование и развитие налогового потенциала региона, можно корректировать формулу для его расчета. Одни факторы позволяют уточнить оценку налогового потенциала субъекта РФ, однако оказывают менее существенное влияние на его формирование (например, среднегодовая численность занятых в экономике), в то время как добавление иных факторов (в частности, сальдированного финансового результата) позволяет получать намного более точные значения данного показателя.

В связи с этим расчет налогового потенциала региона общепринятым регрессионным методом на основе ВРП (ВРП_{in}) предложено дополнить показателями, характеризующими уровень развития экономики субъектов РФ, в частности, сальдированным финансовым результатом региона (СФР_{in}) и среднегодовой численностью занятых в экономике субъекта РФ (N_{in}). Выбор данных показателей экономически обусловлен тем, что при прогнозе налогового потенциала (особенно в период финансового кризиса) они подвержены наибольшему отрицательному воздействию и могут оказать существенный уточняющий эффект при оценке налогового потенциала региона на кризисный период (например, на 2009 и на 2010 годы). Помимо указанных факторов, предложено добавить в уравнение регрессии дополнительный фактор, являющийся элементом налогообложения, в частности эффективную ставку налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта РФ (R_n).

Эффективную региональную ставку в данном случае следует рассчитывать как среднеарифметическое взвешенное максимальной региональной ставки налога на прибыль организаций и пониженной ставки, применяемой определенными группами налогоплательщиков региона. Вместе с тем, при расчете налогового потенциала

Республики Бурятия в качестве эффективной ставки налога на прибыль организаций использовалась максимальная региональная ставка (18% по состоянию на 2009 год), поскольку в данном субъекте РФ в настоящее время доля налогоплательщиков, применяющих пониженную ставку по налогу на прибыль, составляет невысокий процент.

Применительно к Республике Бурятия уравнение регрессии за 2000 – 2007 годы имеет следующий вид:

$$T_{bn} = -36275 + 0.11 * ВРП_{bn} - 0.23 * СФР_{bn} + 94.68 * N_{bn} - 5561 * R_n, \text{ где}$$

T_{bn} – налоговый потенциал Республики в n-ном периоде;

$ВРП_{bn}$ – ВРП Республики в n-ном периоде;

$СФР_{bn}$ – сальдированный финансовый результат Республики в n-ном периоде;

N_{bn} - среднегодовая численность занятых в экономике Республики в n-ном периоде;

R_n - эффективная ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ в n-ном периоде.

Расчет коэффициентов регрессии в приведенном уравнении осуществлен при помощи Пакета анализа Microsoft Excel.

Если подставить в приведенное уравнение данные за 2007 год, величина налогового потенциала составит 11332 млн. рублей. При этом в рассматриваемой ситуации необходимо говорить о ретроспективном налоговом потенциале региона, поскольку расчет производится на основании фактически рассчитанных величин за предшествующие годы.

На основании осуществленных расчетов сделан вывод о том, что уравнение регрессии с учетом дополнительных факторов (сальдированного финансового результата, среднегодовой численности занятых в экономике субъекта РФ и эффективной региональной ставки по налогу на прибыль организаций) дает более точную оценку налогового потенциала Республики Бурятия за 2000 – 2007 годы. В целом с учетом построенного уравнения регрессии среднее отклонение рассчитанного налогового потенциала от фактических налоговых поступлений составило 5.6% (для сравнения отклонение при использовании только ВРП составило примерно 7%). Тесная зависимость налогового потенциала региона от совокупности факторов, включенных в уравнение многофакторной регрессии, в данном случае также подтверждается полученным коэффициентом детерминации, равным 0.989 (для сравнения при использовании парной регрессии только на основании ВРП данный коэффициент составил 0.978).

Используя приведенные параметры уравнения регрессии, произведена оценка налогового потенциала Республики Бурятия на 2009 и на 2010 годы в условиях

финансового кризиса и с учетом его корректировки на прогнозное изменение налоговых поступлений в связи с внесением поправок в российское налоговое законодательство.

Для более точного прогнозирования налогового потенциала региона в его расчет регрессионным методом также были добавлены коэффициент инфляции, коэффициент безработицы, коэффициент «теневого экономики» и предложенный коэффициент банкротства, характеризующий уровень банкротства организаций в субъектах РФ. Коэффициент «теневого экономики» позволит спрогнозировать возможную сумму налоговых поступлений в бюджет региона при условии, что все организации и предприятия будут платить налоги. В свою очередь, необходимость включения в формулу для расчета налогового потенциала региона коэффициента безработицы и коэффициента банкротства объясняется тем, что безработные физические лица, а также обанкротившиеся организации перестают платить налоги, что влечет за собой уменьшение налоговых поступлений с территории субъекта РФ.

С учетом указанных коэффициентов предложено уточнить формулу для расчета налогового потенциала регрессионным методом следующим образом:

$$T_1 = ((c_0 + c_1 * ВРП_i + c_2 * крз_1 + \dots + c_j * крз_{j-1} + c_t * кЕ_1 + \dots + c_{t+m} * кЕ_{t+m-1}) + \Delta НП_i) * K_{тен} * K_{инфл} * K_{безрп} * K_{банкрп}, \text{ где}$$

c_0 и c_1 – основные параметры уравнения регрессии для расчета налогового потенциала региона с использованием ВРП;

$крз_1 \dots крз_{j-1}$ – показатели, характеризующие уровень развития экономики субъектов РФ (в качестве таких показателей использовались сальдированный финансовый результат и среднегодовая численность занятых в экономике региона);

$c_2 \dots c_j$ – параметры уравнения регрессии при показателях, характеризующих уровень развития экономики субъектов Федерации;

$кЕ_1 \dots кЕ_{t+m-1}$ – элементы налогообложения (в качестве одного из таких показателей использовалась эффективная региональная ставка налога на прибыль организаций);

$c_t \dots c_{t+m}$ – параметры уравнения регрессии при элементах налогообложения;

$\Delta НП_i$ – спрогнозированные дополнительные налоговые поступления в бюджет Республики ввиду планируемых в определенном периоде изменений в российском налоговом законодательстве;

$K_{тен}$ – коэффициент теневой экономики;

$K_{инфл}$ – коэффициент инфляции на определенный период;

$K_{безрп}$ – коэффициент безработицы на определенный период;

$K_{банкрп}$ – коэффициент банкротства на определенный период, который предлагается рассчитывать следующим образом: $K_{банкрп} = 1 - ВК/100$, где ВК – уровень банкротства (то

есть отношение количества организаций-банкротов к общему числу организаций региона, в процентах), рассчитанный на определенный период времени.

В соответствии с предложенной формулой налоговый потенциал консолидированного бюджета Республики Бурятия на 2009 и на 2010 годы с учетом дополнительных налоговых поступлений, связанных с изменениями в налоговом законодательстве, вступившими в силу с 1 января 2009 года и вступающими в силу с 2010 года, соответственно, а также с поправкой на коэффициенты инфляции, теневой экономики, безработицы и банкротства на 2009 и на 2010 годы, соответственно, будет равняться:

$$T_{b2009} = (15026 + 72) * 1.35 * 0.87 * 0.89 * 0.9951 = 15704 \text{ (млн. руб.)}$$

$$T_{b2010} = (18799 + 108) * 1.245 * 0.9 * 0.895 * 0.9953 = 18872 \text{ (млн. руб.)}$$

На основании произведенных расчетов сделан вывод, что общее увеличение налогового потенциала региона при учете уточняющих коэффициентов по сравнению с уравнением регрессии без учета данных коэффициентов составило бы 678 млн. рублей в 2009 году и 73 млн. рублей в 2010 году, что является существенным показателем при формировании налоговых доходов консолидированного бюджета Республики.

Четвертая группа проблем, рассматриваемых при исследовании налогового потенциала региона, связана с выявлением проблем его формирования и на этой основе разработкой направлений его развития.

Выявлены следующие проблемы формирования налогового потенциала регионов России:

- Существенная диспропорция в экономическом развитии субъектов РФ, а также значительная доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ. В такой ситуации у регионов фактически отсутствует стимул для саморазвития и увеличения налоговых доходов, на постоянной основе зачисляемых в бюджет субъекта РФ;

- Незначительная доля региональных и местных налогов, а также налоговых поступлений от применения специальных налоговых режимов в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета субъектов Федерации. Данное обстоятельство обусловлено, в частности, следующим:

- Существенную долю от всех налоговых доходов, собираемых в субъектах РФ, составляют налоги, полностью или частично поступающие в федеральный бюджет, что выводит значительную часть налоговых поступлений из региона (например, доля налоговых поступлений с территории Республики Бурятия в федеральный бюджет в 2007 году составила 36%);

- Налоговая база для расчета региональных и местных налогов в большинстве случаев незначительна, в связи с чем основную часть налоговых поступлений на региональном и местном уровнях составляют федеральные налоги, в частности, налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц;

- Недостаточно развиты предприятия малого бизнеса, которые являются основными плательщиками таких специальных налоговых режимов, как упрощенная система налогообложения (УСН) и единый налог на вмененный доход (ЕНВД). В то же время российское налоговое законодательство предоставляет довольно льготные условия налогообложения при применении УСН и ЕНВД большому спектру компаний, в частности, достаточно крупным организациям со средней численностью персонала за календарный год до 100 человек, что дает возможность подобным компаниям применять льготные режимы налогообложения и, следовательно, сокращает налоговые поступления в бюджет. Кроме того, на практике существует возможность для злоупотреблений при переходе с общего на специальные режимы налогообложения;

- Существенная доля «теневой экономики» в субъектах РФ, в связи с чем происходит сокращение налоговой базы по основным налоговым доходам, собираемым в регионе (в основном – по налогу на прибыль и НДС). Один из наиболее значительных пластов «теневой экономики» занимают фирмы-однодневки, целью создания которых зачастую является уход от налогообложения.

Обозначенные проблемы формирования налогового потенциала регионов России являются существенным препятствием для развития субъектов Федерации, что обуславливает необходимость совершенствования действующего российского налогового законодательства. В связи с этим автором сделаны следующие предложения по совершенствованию налогового законодательства РФ с целью развития налогового потенциала субъектов РФ:

1. Для создания новых промышленных предприятий и увеличения налогового потенциала наиболее приоритетных развивающихся отраслей экономики региона при возможном обеспечении компенсации выпадающих доходов, а также для осуществления контроля за применением пониженной региональной ставки по налогу на прибыль организаций предложено изложить абзац 4 п. 1 ст. 284 НК РФ в следующей редакции:

«Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть изменена для различных категорий налогоплательщиков. При этом законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах

от 10 до 18 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков и при условии заключения соглашения с налогоплательщиком».

Предложенное изменение направлено на предоставление региональным органам власти большей свободы в области налогового регулирования и основано на опыте ряда зарубежных стран, в частности Канады и США, где региональные власти получают довольно существенный уровень самостоятельности в решении вопросов налогообложения в пределах штата или провинции и при определении своей налоговой политики.

В диссертации дана оценка возможного влияния указанного понижения региональной ставки налога на прибыль организаций на величину налогового потенциала субъектов РФ, осуществленная на основании предложенного многофакторного уравнения регрессии (применительно к Республике Бурятия за 2000 – 2007 годы). Для прогноза возможного налогового эффекта от снижения или увеличения региональной ставки по налогу на прибыль организаций в уравнении многофакторной регрессии были зафиксированы на уровне 2009 года все показатели, используемые при построении данного уравнения (т.е. ВРП, сальдированный финансовый результат и среднегодовая численность занятых в экономике региона), за исключением эффективной ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ. Таким образом, многофакторная регрессия была преобразована в уравнение парной регрессии, показывающей зависимость налогового потенциала региона от эффективной региональной ставки по налогу на прибыль для каждого конкретного года, которое применительно к Республике Бурятия на 2009 год имеет следующий вид:

$$T_{b2009} = 16026 - 5561 * R_{2009}.$$

Подставив в полученное уравнение парной регрессии возможные изменения эффективной региональной ставки по налогу на прибыль организаций от 10% до 18% с интервалом в 1%, получится зависимость, согласно которой уменьшение эффективной ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ, на 1% приводит к постепенному росту величины налоговых доходов Республики.

2. В работе сделан вывод о том, что необходимо учитывать двойственную роль малого бизнеса в формировании налогового потенциала региона. С одной стороны, основная масса малых предприятий является плательщиками специальных налоговых режимов, в частности УСН или ЕНВД, 90% поступлений от которых формирует доходы консолидированного бюджета субъектов РФ, что обуславливает необходимость стимулирования развития малого бизнеса в субъектах РФ. С другой стороны, следует соблюдать баланс между организациями, которые применяют общий режим

налогообложения, дающий наибольшую долю налоговых поступлений в консолидированный бюджет страны, и малыми предприятиями, применяющими специальные налоговые режимы, которые заменяют уплату основных налогов, исчисляемых при общем режиме налогообложения.

Кроме того, необходимо учитывать, что в России совокупная налоговая нагрузка на малые предприятия при применении УСН или ЕНВД намного меньше, чем в ряде западных стран, например в США, где с налоговой точки зрения компании малого бизнеса стимулируются исключительно за счет применения прогрессивной шкалы налогообложения. В связи с этим в России в настоящее время не следует внедрять изменений в налоговое законодательство, направленных на создание новых условий для перехода компаний на специальные налоговые режимы. Напротив, необходимо контролировать переход с общего на специальные режимы налогообложения компаний, которые выполняют требования для такого перехода лишь с формальной точки зрения, что может привести к неоправданному сокращению налоговых доходов консолидированного бюджета субъектов РФ.

Злоупотреблениям при переходе на специальные налоговые режимы могут также способствовать новые более льготные условия, которые в последнее время были введены Правительством РФ в области налогообложения малого бизнеса (в частности, увеличение предельного дохода для применения УСН с 20 млн. рублей до 60 млн. рублей). Кроме того, согласно действовавшей по состоянию на 1 января 2009 года редакции Налогового кодекса РФ, возможность применять УСН и ЕНВД была не только у совсем небольших компаний, но и у малых предприятий, средняя численность которых за календарный год составляет до 100 человек, что является довольно внушительным показателем для использования льготных режимов налогообложения.

В связи с этим для сокращения числа злоупотреблений при переходе организаций с общего режима налогообложения на УСН или ЕНВД предложено внести следующие изменения в Налоговый кодекс РФ:

- Ввести ограничение для применения ЕНВД по объему дохода, получаемого налогоплательщиком, который может соответствовать объему доходов, предусматриваемому в качестве ограничения для перехода на УСН;
- Изменить предельно допустимую численность работников для применения УСН и ЕНВД, что позволит осуществлять переход на специальные налоговые режимы только небольшим компаниям, имеющим все основания на применение льготного режима налогообложения.

Стимулирование развития малых предприятий при одновременном ограничении злоупотреблений налогоплательщиков, желающих в целях сокращения налогов перейти с общего режима налогообложения на специальные налоговые режимы, посредством реализации предложенных изменений в российское законодательство позволит сократить нарастающий в России уровень безработицы посредством создания новых рабочих мест, повысить рентабельность деятельности организаций регионов, а следовательно, увеличить их налоговый потенциал.

3. Для решения вопросов, связанных с урегулированием процедуры проверки контрагентов налогоплательщика предложено внести в часть 1 Налогового кодекса РФ отдельную статью, предусматривающую обязанность налогоплательщика-покупателя получить, а налогоплательщика-поставщика предоставить своему контрагенту до вступления с ним в договорные отношения определенный перечень документов в целях подтверждения намерений контрагента полностью и своевременно уплачивать налоги. Указанное положение предложено применять в том случае, когда объем предполагаемой сделки превышает 1 млн. рублей. Перечень документов должен включать:

- копию свидетельства о регистрации контрагента в Едином государственном реестре юридических лиц,
- копию свидетельства о постановке контрагента на учет в налоговом органе,
- копию доверенности или иного документа, уполномочивающего то или иное лицо подписывать документы от лица контрагента, и
- копию акта сверки с налоговыми органами уплаченных контрагентом налогов.

Предложенные изменения в Налоговый кодекс РФ позволят устранить существующую неопределенность относительно перечня мероприятий, которые организации выполняют в рамках проверки «добросовестности» своих контрагентов, а также дадут возможность налогоплательщикам и налоговым органам существенно сократить свои расходы на судебные разбирательства и направить высвободившиеся денежные средства на развитие экономики субъектов Федерации и увеличение их налогового потенциала.

В работе также исследованы вопросы, связанные с развитием информационной базы оценки налогового потенциала региона, основой которой служит налоговый паспорт субъекта РФ. Предложено дополнить данный документ (на примере Республики Бурятия) матрицей развития отраслей региона, позволяющей выявить отстающие в развитии и приоритетные отрасли субъекта РФ и осуществить полноценный анализ потерь и резервов роста экономики региона, а также включить в налоговый паспорт оценку текущего и прогнозного (на несколько лет вперед) безусловного и действительного налогового

потенциала, рассчитанного с учетом влияния коэффициентов инфляции, «теневой экономики», безработицы и банкротства. Данные коэффициенты и наиболее значимые для конкретного субъекта РФ факторы, на основании которых производилась оценка его налогового потенциала, также должны быть указаны в налоговом паспорте.

Необходимо произвести анализ форм налогового паспорта, используемых в каждом регионе России, и заменить неполные налоговые паспорта единой унифицированной формой данного документа с учетом предложенных изменений. В целях сокращения времени для обработки и анализа данных, содержащихся в налоговом паспорте субъектов РФ, предложено осуществлять процесс управления налоговым потенциалом регионов России с использованием единой информационной системы (ЕИС) по сбору данных из налоговых паспортов, их систематизации и консолидации на государственном уровне. Применение данной системы позволит производить эффективную и своевременную обработку и анализ полученных из налоговых паспортов данных как на региональном, так и на федеральном уровнях с целью выработки оптимальных решений, направленных на стимулирование развития региональных программ, приоритетных отраслей экономики регионов, что в перспективе приведет к увеличению их налогового потенциала.

Основные положения диссертации нашли отражение в следующих публикациях автора:

В журналах, определенных ВАК:

1. Толстая О.В. Факторы формирования и развития налогового потенциала региона [Текст] / Толстая О.В. // Региональная экономика: теория и практика. – М., 2009. - № 12 (105) апрель. - С. 37-46. – 1.1 п.л.

2. Толстая О.В. Налоговый потенциал региона: его место и функциональные границы в экономике региона [Текст] / Толстая О.В. // Финансы и кредит. – М., 2009. - № 14 (350) апрель. - С. 63-71. – 0.9 п.л.

3. Толстая О.В. Особенности формирования налогового потенциала региона и основные направления его дальнейшего развития (на примере республики Бурятия) [Текст] / Толстая О.В. // Финансы и кредит. – М., 2009. - № 34 (370) сентябрь. - С. 70-80. – 1.2 п.л.

В других изданиях:

4. Толстая О.В. Методология, методика и методы определения налогового потенциала региона как важное стратегическое направление регионального развития [Текст] / Толстая О.В. // Материалы VI международной научной конференции молодых ученых, аспирантов и студентов «Молодежь и экономика», том IV, 15 апреля 2009 г. – Ярославль, ВФЭА, 2009. – С. 95-96. - 0.1 п.л.

5. Толстая О.В. Развитие налогового потенциала региона как важный фактор регионального развития, необходимого для оздоровления экономики страны [Текст] / Толстая О.В. // Государственное регулирование социально-экономических процессов в условиях глобального кризиса: Материалы Международной научно-практической конференции (30 марта 2009 г.) – В 2-х частях. – Ч. 2. / Отв. ред. Л.А. Тягунова. – Саратов: Издательство «Научная книга», 2009. – С. 142-146. – 0.3 п.л.

6. Толстая О.В. Совершенствование подходов к классификации видов налогового потенциала региона [Текст] / Толстая О.В. // Потенциал развития России XXI века: сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции. – Пенза: Приволжский Дом знаний, 2009. – С. 140-145. - 0.3 п.л.

7. Толстая О.В. Развитие информационной базы для оценки налогового потенциала региона [Текст] / Толстая О.В. // Формирование новой экономики XXI века: сборник статей Международной научно-практической конференции. – Пенза: Приволжский Дом знаний, 2009. – С. 81-88. – 0.3 п.л.

Отпечатано в ООП
Финансовой академии
при Правительстве Российской Федерации
Москва, Ленинградский пр-т, д. 49
Заказ № 180 от 4.02 2010 г.
Объем 1,5 п.л.
Тираж 120 экз.

